

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL MARIANO OSPINA E.S.P.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1.- ENTIDAD REPORTANTE

ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL MARIANO OSPINA E.S.P.

identificada con registro único tributario 800.230.792 - 3, constituida el 20 de junio de 1997 mediante certificación otorgada por la alcaldía municipal de Guasca (Cundinamarca) e inscrita en la Cámara de Comercio mediante el número 00007196 del 30 de julio de 1.997 de las entidades sin ánimo de lucro.

La entidad obtuvo la personería jurídica 462 el 2 de julio de 1993. Tiene vigencia de duración indefinida.

El objeto principal es la captación, tratamiento y distribución de agua potable, realizando las debidas construcciones y mantenimiento de instalaciones, así como proveer la infraestructura necesaria para prestar el servicio público de acueducto.

NOTA 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

Los estados financieros de la ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL MARIANO OSPINA E.S.P. de han sido preparados de conformidad con las normas internacionales de información financiera para pymes (NIIF pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de contabilidad.

NOTA 3.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas y prácticas contables se refieren a:

- **3.1 Bases de preparación y presentación**
A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros.
- **3.2 Periodo Contable y transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**
Los estados financieros se elaboran de acuerdo con Decreto 2420 de 2015 por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 y que contienen el marco regulatorio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF).

- **3.3 Presentación de estados financieros**
La entidad ha definido dentro de sus políticas contables preparar y presentar un conjunto completo de estados financieros de propósito general conformado por: Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujo de efectivo
- **3.4 Moneda funcional y moneda de presentación**
Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.
- **3.5 Estimaciones y juicios contables**
La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la *Nota 4.1*.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

NOTA 4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **4.1 Equivalentes al efectivo:**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias, que no presentan ningún tipo de restricción de uso en el transcurso normal de las operaciones.

Los equivalentes de efectivo son aquellas inversiones altamente líquidas, que no están afectadas por la volatilidad de un mercado y que revisten un riesgo mínimo de pérdida de valor. Para la entidad son consideradas altamente líquidas las inversiones redimibles a un tiempo no superior a 3 meses.

Estado de Flujo de Efectivo. Presenta el detalle del efectivo recibido y pagado a lo largo del período, su manejo y variación durante el año, se detalla a través de tres flujos:

Actividades de operación. Se parte de la utilidad de operación, restando aquellas partidas que, aunque la afectan, no generan incrementos o disminuciones en el efectivo. A la utilidad operacional se le suman otras partidas no operacionales, que también modificaron la utilidad y generaron o utilizaron efectivo.

Actividades de inversión. Muestra cómo se generó o se utilizó el efectivo en actividades diferentes a las de operación, a través de adquisiciones o ventas de activos en general y otras inversiones.

Actividades de financiación. Presenta la utilización o generación de efectivo a través de los préstamos de terceros o asociados.

- 4.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros, que corresponden a contratos de los cuales se desprende la obligación de prestar un servicio o entregar un bien; y se recibirá como contraprestación, efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

La entidad registra en la línea del estado financiero las cuentas por cobrar corriente las que deberán ser canceladas en un período no mayor a un año y como no corriente las que se recaudarán en un período mayor a un año. Medición inicial y posterior: Para la medición inicial y posterior, la entidad mide estos activos al valor de la transacción y costo amortizado respectivamente. También se someterán a pruebas de deterioro de valor.

- 4.3 Cuentas comerciales por cobrar partes relacionadas:

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas son instrumentos financieros activos, que surgen con relaciones y/o contratos con los asociados, dichas relaciones darán el derecho de recibir como contraprestación efectiva o equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Medición inicial y posterior: Para la medición inicial y posterior, la entidad mide estos activos al valor de la transacción y costo amortizado respectivamente. También se someterán a pruebas de deterioro de valor.

- 4.4. Activos por impuestos corrientes:

El activo por impuesto corriente corresponde a los importes de saldos a favor en liquidación de renta ordinaria y renta cree, generados por retenciones en la fuente de terceros y sobrantes en liquidación privada de períodos anteriores que aún pueden ser compensables o solicitados por medio de un proyecto de devolución.

Medición Inicial y posterior: Se medirán por el valor que se espera recuperar de la entidad administradora de impuestos utilizando la normatividad y tasas aprobadas por la autoridad fiscal de los saldos a favor, correspondientes a los certificados de retenciones emitidos por los clientes aún pendientes de utilizar.

- 4.5. Otros activos financieros:

En este rubro del estado de situación financiera la entidad agrupa principalmente los anticipos.

- 4.6. Propiedad, planta y equipo:

Son activos tangibles que posee la entidad para su uso, suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, se espera duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se puede valorar con fiabilidad.

Medición Inicial: Al costo de adquisición que comprende precio de adquisición e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, instalación y montaje, prueba, desmantelamiento estimado y en general los costos directamente atribuibles para dejarla en condición de funcionamiento.

Medición Posterior: La entidad utilizará el modelo del costo, que implica depreciación y pruebas de deterioro.

Los costos de financiación incurridos se llevan a gastos del periodo.

Depreciación

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas. La vida útil de los activos se revisa, y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable, mediante la aplicación de pruebas de deterioro.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales.

Vida útil

Rubro de PPYE	Vida Útil Años
Construcciones y Edificaciones	40
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	5

- 4.7. Activos por impuestos diferidos:

El activo por impuesto sobre la renta diferida será reconocido por la entidad únicamente cuando se establezca una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes, que permitan realizar ese activo. Para la medición inicial y posterior el activo por impuesto diferido reconocido se reducirá en la medida de que no sea probable que el beneficio de impuesto se realice y por los cálculos nuevos contemplados. La medición se realiza tomando como base las diferencias temporarias deducibles, incluyendo las pérdidas fiscales de periodos anteriores que no hayan sido objeto de deducción.

- 4.8. Otros activos no financieros:

Corresponde principalmente a los pagos efectuados anticipadamente por diferentes conceptos y a los anticipos entregado a terceros sin recepción de los bienes o servicios, originados en adquisición de bienes o servicios recibidos de terceros, cuyo beneficio se recibe en varios periodos futuros y pueden ser recuperables.

- 4.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La entidad registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corriente. Medición inicial y posterior: La entidad utilizará la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable.

- 4.10. Cuentas por pagar partes relacionadas:

Las cuentas por pagar a partes relacionadas son instrumentos financieros pasivos, que surgen con relaciones y/o contratos con usuarios, dichas relaciones generan la obligación de erogaciones en efectivo u otro instrumento financiero y a cambio se recibe un servicio, un bien o surge el hecho económico por un préstamo recibido. La entidad registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que serán pagadas en un periodo no mayor a un año para las corrientes y en un periodo mayor a un año para las no corrientes. Medición inicial y posterior: La entidad utilizará la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable.

- 4.11. Pasivos por impuestos corrientes:

El impuesto sobre la renta y CREE corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa y normatividad de impuesto vigente a la fecha de cierre del balance.

Medición Inicial y Posterior: Su medición se realiza por el valor que se espera pagar a las autoridades fiscales por impuesto de renta ordinaria y renta cree en el periodo correspondiente.

- 4.12. Pasivos por impuestos diferidos:

El pasivo por impuesto diferido sobre la renta corresponde a las diferencias temporarias imponibles entre el valor en libros de los activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. El impuesto diferido se amortiza en los periodos en los cuales se reviertan las diferencias temporarias que lo originaron.

Medición inicial y posterior: Contempla el cálculo del impuesto de renta diferido del balance de apertura y las nuevas diferencias temporarias imponibles resultantes. Su medición que realiza de la misma manera que en el balance de apertura, pero con las nuevas tasas vigentes para los periodos siguientes.

- 4.13. Provisiones:

Las provisiones corrientes, son obligaciones presentes, como resultado de un evento pasado, en la cual existe una estimación fiable y una alta probabilidad de salida de recursos en el periodo en que se presenta el Estado Financiero. Las provisiones no corrientes, son obligaciones presentes, como resultado de un evento pasado, en la

cual existe una estimación fiable y una alta probabilidad de salida de recursos en un periodo mayor a un año.

Medición inicial y posterior: Estimación razonable (incluye análisis de probabilidad) traída a valor presente definida por la gerencia de la entidad, complementado con experiencia en casos similares y en ocasiones por expertos. Si la posible salida de recursos generará intereses, se deberán reconocer como gasto en cada periodo contable. Si la contingencia es probable genera la provisión y si es eventual, se realizarán revelaciones en los Estados financieros.

El análisis de probabilidad contempla la clasificación de las contingencias en Remota(0%), Eventual (0% a 50%) o Probable (50% a 100%). Para esta clasificación se requiere la participación de expertos en el tema específico.

- 4.14. Otros pasivos no financieros:

En este concepto la entidad agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marcoconceptual. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos por parte de los usuarios para desarrollar proyectos y pasivos por ingresos diferidos que posteriormente se reconocerán como ingresos en el estado de resultados.

Medición inicial y medición posterior: La entidad mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas.

Un anticipo recibido por un usuario puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias. Por ejemplo, un anticipo recibido para un contrato el cual ya se culminó o no se realizó y surge la obligación de devolver el dinero, este anticipo ya se considerará como un pasivo financiero.

- 4.15. Aportes sociales:

En este concepto se encuentra el valor del patrimonio de la entidad a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

- 4.16. Resultados de ejercicios anteriores:

Refleja los excedentes o déficit generadas en el curso ordinario de las actividades y por lo general vienen dadas desde el estado de resultados, sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el estado de resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, la corrección de errores de años anteriores y el efecto de cambios en políticas contables.

- 4.17. Reservas:

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo con las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo con el porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del periodo.

- 4.18. Reconocimiento de ingresos y costos:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La entidad reconoce los ingresos cuando el importe de estos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades. Los ingresos se reconocen asociando adecuadamente los costos atribuibles para su obtención.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones utilizadas por la entidad en los presentes estados financieros se refieren básicamente a la aplicación de la sección 35 en transacción por adopción por primera vez, el valor razonable como costo atribuido de las propiedades de la asociación.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Caja	300.000	300.000	0
Bancos	39.644.561	60.722.066	-21.077.505
Inversiones CDT	273.268.024	241.000.000	32.268.024
TOTAL	313.212.585	302.022.066	11.190.519

NOTA 7. INVENTARIOS

Inventario para la venta, mantenimiento y reparación en redes.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Medidores y tanques	32.436.874	14.734.783	17.702.091
inventario	23.282.226	17.702.091	5.580.135
TOTAL	55.719.100	32.436.874	23.282.226

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se presenta una recuperación de cartera de con relación del año anterior.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Deudores Usuario	16.921.500	17.886.962	-965.462
Provisión Ingresos por factura	53.117.661	36.916.755	16.200.906
Deterioro cartera deudores	-5.425.200	-1.860.377	-3.564.823
TOTAL	64.613.961	52.943.340	11.670.621

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

No se presentan anticipos teniendo en cuenta que todo se causo en el momento del hecho económico.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Anticipos y avances	0	19.350.551	-19.350.551
TOTAL	0	19.350.551	-19.350.551

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La variación se presenta por la compra de Muebles y equipo de oficina por valor de \$3.729.835, Equipo de computación y comunicación por valor \$2.975.000 y Vehículos por valor \$11.300.000 por la compra de moto para el uso y desplazamiento del personal.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Terrenos	94.000.000	94.000.000	0
Edificaciones	154.495.969	154.495.969	0
Depreciación acumulada	-31.842.776	-27.658.518	-4.184.258
Acueducto y Canalización	99.294.475	99.294.475	0
Depreciación acumulada	-53.867.968	-46.235.421	-7.632.547
Muebles y equipo de oficina	15.399.096	11.669.261	3.729.835
Depreciación acumulada	-9.478.849	-8.214.677	-1.264.172
Equipo de computación y comunicación	14.057.790	11.082.790	2.975.000
Depreciación acumulada	-10.044.523	-8.943.488	-1.101.035
Vehículos	24.158.481	12.858.481	11.300.000
Depreciación acumulada	-7.808.484	-4.170.912	-3.637.572
Maquinaria y equipo	39.953.206	39.953.206	0
Depreciación acumulada	-20.350.904	-18.738.618	-1.612.286
TOTAL	307.965.513	309.392.548	-1.427.035

NOTA 11. OTROS ACTIVOS

Corresponde al valor de estudio y proyectos realizados por Plinco S.A.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Otros activos	71.450.000	71.450.000	0
Amortización	-6.988.126	-2.477.818	-4.510.308
TOTAL	64.461.874	68.972.182	-4.510.308

NOTA 12. PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar comerciales corresponde a los saldos de los contratos con los terceros Alfonso Néstor Hernán \$1.750.000 contrato cargue de información,jardinería \$880.000, ejecutar el trabajo de excavación de zanja para la instalación de tubería, adicional la ejecución obra civil para las cajas donde se instalarán las válvulas \$30.000.000 y licencias de software \$2.430.319.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Cuentas corrientes comerciales	5.060.319	5.756.883	-696.564
Honorarios	0	1.072.000	-1.072.000
Acreedores varios	531.801	803.900	-272.099
Otras cuentas por pagar	22.654.407	2274106	20.380.301
Pasivos por beneficios a empleados	7.425.127	6.202.458	1.222.669
TOTAL	35.671.654	16.109.347	19.562.307

NOTA 13. PASIVO NO CORRIENTE

Impuesto diferido por implementación de NIIF.

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Impuesto diferido	15.557.280	15.557.280	0
TOTAL	15.557.280	15.557.280	0

NOTA 14. PATRIMONIO

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Aportes sociales	374.508.636	374.508.636	0
Resultados ejercicios anteriores	378.942.298	376.990.899	1.951.399
Resultado ejercicio	1.293.164	1.951.399	-658.235
TOTAL	754.744.099	753.450.934	1.293.165

NOTAS ESTADO DE RESULTADOS

NOTA 15. INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Consumo (cargo fijo)	163.565.700	101.133.600	62.432.100
Exceso de consumo	93.481.800	52.521.834	40.959.966
Reconexión	1.341.500	0	1.341.500
Nuevas conexiones	9.745.000	763.410	8.981.590
Ingresos por factura	0	36.906.400	-36.906.400
Multas	3.051.584		3.051.584
TOTAL	271.185.584	191.325.244	76.808.756

NOTA 16. COSTOS DE VENTA POR PRESTACION DE SERVICIOS

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Gastos de personal	67.726.063	47.922.279	19.803.784
Mantenimiento y reparaciones	25.510.816	17.844.182	7.666.634
Materiales y otros gastos	8.479.018	4.975.000	3.504.018
transportes fletes y acarreos	1.089.662	1.135.000	-45.338
Servicios temporales	500.000	1.770.000	-1.270.000
Mantenimiento vehículo	0	3.034.200	-3.034.200
Combustibles y lubricantes	2.857.000	2.785.545	71.455
Seguros	328.200	1.158.000	-829.800
Control calidad	2.821.417	2.963.933	-142.516
Arrendamiento	0	220.000	-220.000
TOTAL	109.312.176	83.808.139	25.504.037

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Gastos de personal	58.565.565	53.241.423	5.324.142
Honorarios	18.894.992	17.938.994	955.998
Combustibles y lubricantes	1.270.500	1.155.000	115.500
Mantenimiento y reparaciones	2.141.940	3.765.400	-1.623.460
Elementos de aseo y cafetería	2.915.275	2.650.250	265.025
Servicios públicos	403.544	278.600	124.944
Comunicación y transporte	2.865.000	3.832.869	-967.869
Papelería y útiles de oficina	4.814.037	4.376.397	437.640
Asesoría técnica	24.000.000	11.291.300	12.708.700
Gastos legales	0	2.311.000	-2.311.000
Gastos asamblea	1.044.200	3.234.000	-2.189.800
Impuestos y contribuciones	1.064.000	2.884.372	-1.820.372
TOTAL	117.981.076	106.961.627	11.019.448

NOTA 18. VENTAS ASESORIOS REDES

DESCRIPCION	2023	2022	VARIACION
Venta tanques y medidores	11.028.830	13.219.887	-2.191.057
Costo de ventas	-9.153.928	-11.017.427	1.863.499
TOTAL	1.874.902	2.202.460	-327.558